

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığından:

ELEKTRONİK DEFTER GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 1)'NDE DEĐİŐİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: ...)

MADDE 1 – 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)’nin 3.2.1. numaralı fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiŐtir.

“3- Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 3.2.6. numaralı fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiŐtir.

“3- 1/1/2025 tarihinden (bu tarih dhil) itibaren bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile bu tarihten itibaren (bu tarih dhil) ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler 1/1/2025 tarihinden (bu tarih dhil) itibaren (Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde baŐlayan hesap dönemi baŐından itibaren), ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutacak mükelleflerden 1/1/2025 tarihinden itibaren (bu tarih dhil) yeni iŐe baŐlayanlar, yeniden iŐe baŐlayanlar, sınıf deđiŐtirenler, yeni bir mükellefiyete girenler ve vergi muafiyeti kalkanlar, iŐe baŐlama, sınıf deđiŐtirme, yeni mükellefiyete girme ve muafliktan çıkma tarihinden itibaren,”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 4.3.4 numaralı fıkrasının:

- (1) numaralı bendinde yer alan “dosyalarının” ibaresinden sonra gelmek üzere “gelir vergisi mükelleflerinde” ifadesi eklenmiş, “10 uncu” ibaresi “10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 14 üncü” Şeklinde deđiŐtirilmiŐ,

- (2) numaralı bendinde yer alan “veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.” ifadesi “vergi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar,” Şeklinde deđiŐtirilmiŐ,

- (3) numaralı bendinde yer alan “her ay için ayrı ayrı olmak üzere,” ifadesinden sonra gelmek üzere “gelir vergisi mükellefleri için” ifadesi ve “hesap döneminin üçüncü” ifadesinden önce gelmek üzere “, diğer mükellefler için kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar,” ifadesi eklenmiş, “ilişkin geçici” ifadesi “ilişkin gelir geçici”, “kurumlar vergisi mükelleflerinde ise” ibaresi “diğer mükelleflerde ise” ve “10 uncu günü sonuna kadar oluŐturma, NES” ifadesi “14 üncü günü sonuna kadar oluŐturma, NES” Şeklinde deđiŐtirilmiŐ,

- aynı fıkrada yer alan tablo ise aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde		
Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler	Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler
Ocak	Mayıs ayının 10 uncu günü sonu	Mayıs ayının 14 üncü günü sonu		Haziran ayının 10 uncu günü sonu	Haziran ayının 14 üncü günü sonu

Şubat	Haziran ayının 10 uncu gün sonu	Haziran ayının 14 üncü gün sonu	Ocak-Şubat-Mart		
Mart	Temmuz ayının 10 uncu gün sonu	Temmuz ayının 14 üncü gün sonu			
Nisan	Ağustos ayının 10 uncu gün sonu	Ağustos ayının 14 üncü gün sonu	Nisan-Mayıs-Haziran	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10 uncu gün sonu	Eylül ayının 14 üncü gün sonu			
Haziran	Ekim ayının 10 uncu gün sonu	Ekim ayının 14 üncü gün sonu			
Temmuz	Kasım ayının 10 uncu gün sonu	Kasım ayının 14 üncü gün sonu	Temmuz-Ağustos-Eylül	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10 uncu gün sonu	Aralık ayının 14 üncü gün sonu			
Eylül	Ocak ayının 10 uncu gün sonu	Ocak ayının 14 üncü gün sonu			
Ekim	Şubat ayının 10 uncu gün sonu	Şubat ayının 14 üncü gün sonu	Ekim-Kasım-Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar.
Kasım	Mart ayının 10 uncu gün sonu	Mart ayının 14 üncü gün sonu			
Aralık	Gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar.	Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar.			

MADDE 4 – Aynı Tebliğin 6.5 numaralı fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut fıkralar buna göre teselsül ettirilmiştir.

“6.6. Elektronik defter ve kayıtların oluşturulması, imzalanması, iletilmesi ve saklanması ile bunlara ilişkin sistem ve yazılım gereksinimleri hususlarında ilgili kanun, tebliğ ve yayımlanan kılavuzlarda belirlenen usul ve esaslar ile Başkanlık veya Genel Müdürlükçe belirlenen hususlara aykırı davrandığı tespit edilen uyumlu yazılım firmalarına 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur. Ayrıca söz konusu uyumlu yazılım firmalarına münasip bir süre verilerek bahse konu eksiklerin giderilmesi istenir. Verilen süre içerisinde söz konusu eksiklikleri gidermeyen uyumlu yazılım firmaları ile giderilmesi istenen eksikliği aynı takvim yılı içerisinde birden fazla kez tespit edilenlerin uyumlu yazılım izinleri Başkanlık tarafından iptal edilebilir. İzinleri iptal edilen uyumlu yazılım firmalarının, tekrar uyumlu yazılım firması olma başvuruları, izinlerinin iptal edildiği tarihten itibaren bir yıl geçmeden değerlendirilmeye alınmaz.

MADDE 5 – Aynı Tebliğin 7.8 numaralı fıkrasında yer alan “muhafazası” ibaresinden sonra gelmek üzere “, saklanması” ifadesi eklenmiş ve “oluşturulmasına” ibaresi “oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası, saklanması ve ibrazına” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6 – Bu Tebliğin;

- 1 ve 2 inci maddeleri 1/1/2025 tarihinden itibaren,
- Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 7 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı ile Ticaret Bakanı birlikte yürütür.

TASLAK